

ОПШТИНА ВЛАДИМИРЦИ

Адреса: Светог Саве бр.34 ,15225 Владимирци

Број:404-23/22-III

Датум: 22.02.2022.година

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03 MAR 2022

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-602/2021-04/28			

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Владимирци подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020. годину, код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-602/2021-04/27, 29. новембар 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци није објавила на Порталу јавних набавки осму измену Плана јавних набавки за 2019.годину
2.	Опис мере исправљања	Годишњи план јавних набавки, као и све измене и допуне истог Општинска управа општине Владимирци објављује на Порталу јавних набавки( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )и на својој интернет страници ( <a href="http://www.vladimirci.org.rs">www.vladimirci.org.rs</a> )на основу чл.88. став 3. Закона о јавним набавкама. Тако је и план јавних набавки за 2022. годину, објављен дана 12.01.2022. године под бројем 2022/СПЛН-0000410 на Порталу јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )и на интернет страници Општине Владимирци( <a href="http://www.vladimirci.org.rs">www.vladimirci.org.rs</a> ),као и прва измена Плана, објављена дана 12.02.2022. године под бројем 2022/СПЛН-0002868.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Објава са Портала јавних набавки и интернет странице општине Владимирци Плана јавних набавки и измене Плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022.годину. План јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину Прва измена плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци. за 2022. годину.

2)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци је у седам ревидираних поступака јавних набавки одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и по том основу извршила расходе и
----	--------------	--

		издатке у износу од најмање 43,61 милион динара.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа општине Владимирци одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки тако да не ограничава конкуренцију и не дискриминише понуђаче.</p> <p>Тако код јавне набавке крпљење ударних рупабр. 404-9/22-IV, критеријума за техничка средства дозвољено је да привредни субјект поседује возила,механизацију и сл. у власништву,закупу или на лизинг.</p> <p>Такође код техничких лица наручилац је омогућио да могу бити запослена код понуђача или ангажована неким другим видом радног ангажовања.</p> <p>Привредном субјекту је омогућено да је у претходне три године изводио радове на путевима,улицама (ревитализација,санација,реконструкција и изградња путева и улица ,као и периодично одржавање путева и улица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Критеријумие за квалитативни избор привредног субјекта 2.технички и стручни капацитет, конкурсне документације јавне набавкекрпљење ударних рупабр. 404-9/22-IV</p> <p>2.1.списак изведених радова</p> <p>2.2. техничка лица или тела-извођење радова</p> <p>2.3. алати,погонска или техничка опрема</p>

3)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка у конкурсној документацији није одредила количине добара и услуга које набавља,а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена и по том основу је извршила расходе у износу од 3,68 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци је у

		2022.години спровела поступак јавне набавке добра - Набавка и уградња цевастих пропустабр. 404-13/22-IV, где су конкурсном документацијом одређене количине добра које набавља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре цене са упутством како да се попуни јавне набавке добра-, Набавка и уградња цевастих пропустабр. 404-13/22-IV /копија/

4)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у једном ревидираном поступку није обавестила подносиоца захтева за заштиту понуђача да исти допуни и уреди и закључила је уговор пре донетог решења Републичке комисије и по том основу је извршила расходе у износу од 3,68 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци није имала Захтев за заштиту права понуђача након извршене ревизије Уколико буде имала захтев за заштиту права понуђача, Општинска управа општине Владимирци ће поступити по одредбама чл.220.,221 и 227. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

5)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у два ревидирана поступка није одбила понуде добијене у поступку јавне набавке, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове и није било могуће понуду упоредити са другим понудама.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци, гачније

6)

		комисија одређена за предметну набавку, детаљно прегледа понуде као и доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор. Све неприхватљиве понуде које буду поднесене у поступцима јавних набавки биће одбијене /у периоду после извештаја ревизије их није било/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка није преузела уговорена средства обезбеђења-менице за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року и није извршила примопредају изведених радова.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци је приликом закључења уговора јавне набавке Набавка цевастих пропуста бр.404-13/22-IV дана 22.02.2022. године, преузела финансијско обезбеђење одређено конкурсном документацијом и одредбама уговора предметне јавне набавке. У периоду након извршене ревизије није било примопредаје радова, тако да менице за отклањање грешака у гарантном року нису могле бити достављене тамо где је одређено уговором и конкурсном документацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор јавне набавке Набавка цевастих пропуста бр.404-13/22-IV, закључен дана 22.02.2022 године, меница бр AD4456117 ,менично овлашћење од 22.02.2022. године, картон депонованих потписа и захтев за регистрацију менице.

7)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није одредила начин спровођења контрола и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор.
2.	Опис мере исправљања	Конкурсна документација јавне набавке крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год, припремљена је тако да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта као и критеријуми за избор понуђача не ограничавају конкуренцију и да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду. омогућена је примена жреба.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација јавне набавке крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год/ копија/ налази се на Порталу јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )

8)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у девет ревидираних поступака није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на образовање комисије, потписивање изјаве о постојању сукоба интереса, објављивања јавног позива и пријема понуда
2.	Опис мере исправљања	У јавној набавци крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год Општинска управа општине Владимирци је образовала комисију у јавним набавкама, сви чланови комисије су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса. У јавном позиву исте набавке одређено је којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда .

		Пријем понуда се врши путем Портала јавних набавки на основу чл.139. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-одлука о покретању поступка јавне набавке Крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год. -изјава бр 404-9/22-IV о непостојању сукоба интереса за чланове комисије јавне набавкекрпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV - јавни позив бр.2022/С Ф02-0001292 Одељак IV,IV.2.7 јавне набавке крпљење ударних рупа објављен 26.01.2022. год. -пријем понудадана 11.02.2022 у 13:00 часова,јавне набавке крпљење ударних рупа путем портала копија/слика са Портала јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )

9)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 21 милион динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке,и ако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Од набавки код којих је уочена неправилност тренутно постоји важећи Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Владимирци у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV од 08.09.2021 године. За друге набавке код којих је уочена неправилност (набавка лед светиљки и опреме, услуга ангажовања мсханизације за радове на депонији ,радови на припреми путева за зимско одржавање) до дана слања одазивног извештаја јавна набавка није спроведена.Јавне набавке лед светиљки и услуге ангажовања механизације за радове на депонији нису у Плану јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину, послови коју су

		предмет ових набавки у надлежности су Јавног комуналног предузећа „Извор“. Јавна набавка каменог тампона прве класе је у току, поступак спроводи општинска управа Владимирци у складу са планом јавних набавки за 2022. годину. Радови на припреми путева за зимско одржавање нису предвиђени планом јавних набавки за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План Јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину Прву измену плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Владимирци у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV од 08.09.2021 године. Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке агрегата камена за одржавање путева, бр.404-6/22-IV

10)

1.	Неправилност	Општина Владимирци је на дан 31. децембра 2020. године имала десет лица, запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа, изнад прописаног броја. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела)
2.	Опис мере исправљања	У Општинској управи општине Владимирци, смањен је број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа на 7 на дан слања одазивног извештаја, што је у складу са чланом 27к став 6. Закона о буџетском систему (три лица су засновала радни однос на одређено време због повећаног обима посла, почев од 01.01. до 30.06.2022.године; три лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању од 120 радних дана, почев од 01.01.до



		истог уговора у периоду од 02.02. до 01.03.2022.године). Такође, уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање, ангажовано је шест лица на пословима озакоњења објеката по основу уговора о привременим и повременим пословима, почев од 01.01. до 30.04.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Три решења о пријему у радни однос на одређено време због повећаног обима посла (решења број 112-1/22-IV, 112-2/2022-IV; 112-3/22-IV) Четири уговора о привременим и повременим пословима;(Уговори број 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV, 112-25/22-IV) Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12261/2021-2 од 27.12.2021.године; Шест уговора о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије(Уговори број 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV, 112-10/22-IV, 112-11/22-IV и 112-12/22-IV)

11)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела);
2.	Опис мере исправљања	До дана слања одазивног извештаја 3 уговора о привременим и повременим пословима закључена су на 120 радних дана а један уговор о привременим и повременим пословима на период од месец дана. Шест уговора о привременим и повременим пословима уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново

		уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање закључени су на период од 4 месеца. Општина Владимирци до дана слања одазивног извештаја није закључивала уговор о делу за послове из делатности послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Четири уговора о привременим и повременим пословима; Уговори број 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV, 112-25/22-IV) Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12261/2021-2 од 27.12.2021.године; Шест уговора о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије. (Уговори број 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV, 112-10/22-IV, 112-11/22-IV и 112-12/22-IV)

12)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 956 хиљада динара на име накнада за рад члановима комисија и радних тела на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за планове усвојила је Пословник о раду. Решење о образовању Савета за здравље стављено је ван снаге. На наредној седници Скупштине општине тело ће бити формирано у складу са Статутом општине Владимирци, предлог Одлуке о образовању савета за здравље општине Владимирци упућен Скупштини на даље одлучивање. Локални акциони план запошљавања општине Владимирци усвојен је 2021. године за период 2021.-2023. година и истим није планирана мера стручног оспособљавања и усавршавања у периоду 2021.-2023.година. Одлуком

		<p>предвиђена средства за ову намену.</p> <p>Пословник о раду комисије за планове број 06-5/22-IV од 24.02.2022.године.</p> <p>Одлука о стављању ван снаге решења о образовању Савета за здравље,Предлог одлуке о образовању Савета за здравље, Закључак општинског Већа са образложењем (одлука број 02-4/22-Под 10.02.2022 године.),</p> <p>Локални акциони план запошљавања општине Владимирци за период 2021.-.2023. година број 10-8/21-I од 23.04.2021. године</p> <p>Одлуку о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Владимирци за период 2021.-.2023. година број 10-8/21-I од 23.04.2021 године.</p> <p>Извод из одлуке о буџету општине Владимирци</p> <p>Финансијски план за 2022 годину за Програм 3</p> <p>Локални економски развој са образложењем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општинска управа општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора, у износу од 1,87 милиона динара без ПДВ-а, а да одлука о измени не садржи објективне разлоге за измену уговора	Општинска управа општине Владимирци ће по препоруци у одлуци и обавештењу о измени уговора описати околности због којих је измена била неопходна.	Пачелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
2	Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара.	Општинска управа општине Владимирци ће извршавати расходе и преузимати обавезе до висине одобрених апропријација.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
3	Општинска управа општине Владимирци је у три ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и није обезбедила поштовање одредби закључених уговора у делу који се односи на рок испоруке и уградње добара и вођење грађевинског дневника.	Општинска управа ће расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавати на основу валидне рачуноводствене документације уз поштовање одредби уговора.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
4.	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка јавних набавки није на законом прописан начин објавила одлуке које се односе на закључивање и измену уговора о јавним набавкама.	Општинска управа општине Владимирци ће одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављивати у складу са важећим законским прописима.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022

5.	Општина Владимирци није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није организовала рад Општинског првобранилаштва у складу са прописима; 2) није усвојила Стратегију управљања ризиком; 3) не спроводи контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње не врши анализу и ажурирање контролних активности; 4) рачуноводствене исправе нису састављене и потписане у складу са прописима; 5) није успостављена служба за буџетску инспекцију и 6) није успостављена интерна ревизија.	Општина Владимирци ће 1) организовати рад Општинског првобранилаштва у складу са прописима ;2) Усвојити стратегију управљања ризиком; 3) спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности, 4) обезбедити да рачуноводствене исправе буду потписане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ; 5) успоставити службу за буџетску инспекцију 6) успоставити службу интерне ревизије.	Начелник Општинске управе општине Владимирци  Руководилац одељења за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој  Шеф рачуноводства	28.11.2022
----	---	--	---	------------

Докази о уклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

III

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ

ГОРАН ЗАРИЋ

(потпис)



ОПШТИНА ВЛАДИМИРЦИ

Адреса: Светог Саве бр.34 ,15225 Владимирци

Број:404-23/22-III

Датум: 09.03.2022.година

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. р.	Прилог	Вредност
400-002/2021-04/29			

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Владимирци подноси

#### ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Општине Владимирци у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела за 2020.годину, код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-602/2021-04/27, 29.новембар 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци није објавила на Порталу јавних набавки осму измену Плана јавних набавки за 2019.годину
2.	Опис мере исправљања	Годишњи план јавних набавки, као и све измене и допуне истог Општинска управа општине Владимирци објављује на Порталу јавних набавки( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )и на својој интернет страници ( <a href="http://www.vladimirci.org.rs">www.vladimirci.org.rs</a> )на основу чл.88. став 3. Закона о јавним набавкама. Тако је и план јавних набавки за 2022. годину, објављен дана 12.01.2022. године под бројем 2022/СПЛН-0000410 на Порталу јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )и на интернет страници Општине Владимирци( <a href="http://www.vladimirci.org.rs">www.vladimirci.org.rs</a> ),као и прва измена Плана, објављена дана 12.02.2022. године под бројем 2022/СПЛН-0002868.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Објава са Портала јавних набавки и интернет странице општине Владимирци Плана јавних набавки и измене Плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022.годину. План јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину Прва измена плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци. за 2022. годину.

2)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци је у седам ревидираних поступака јавних набавки одредила додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и по том основу извршила расходе и
----	--------------	--

		издатке у износу од најмање 43,61 милион динара.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа општине Владимирци одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки тако да не ограничава конкуренцију и не дискриминише понуђаче.</p> <p>Тако код јавне набавке крпљење ударних рупа бр. 404-9/22-IV, критеријума за техничка средства дозвољено је да привредни субјект поседује возила,механизацију и сл. у власништву, закупу или на лизинг.</p> <p>Такође код техничких лица наручилац је омогућио да могу бити запослена код понуђача или ангажована неким другим видом радног ангажовања.</p> <p>Привредном субјекту је омогућено да је у претходне три године изводио радове на путевима,улицама (ревитализација,санација,реконструкција и изградња путева и улица ,као и периодично одржавање путева и улица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта 2.технички и стручни капацитет, конкурсне документације јавне набавке крпљење ударних рупабр. 404-9/22-IV</p> <p>2.1.списак изведених радова</p> <p>2.2. техничка лица или тела-извођаче радова</p> <p>2.3. алати,погонска или техничка опрема</p>

3)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка у конкурсној документацији није одредила количине добара и услуга које набавља,а као критеријум за оцену понуда и доделу уговора користила је збир јединичних цена и по том основу је извршила расходе у износу од 10,13 милиона динара.
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци је у 2022.години спровела поступак јавне набавке добра - Набавка и уградња цевстих пропустабр. 404-13/22-IV, где су конкурсном документацијом одређене количине добра које набавља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац структуре цене са упутством како да се попуни јавне набавке добра-, Набавка и уградња цевстих пропустабр. 404-13/22-IV /копија/ Образац трошкова припреме понуде. Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Модел уговора, Образац структуре цена са упутством како да се попуни, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, Општи подаци о предмету набавке, Техничка документација и планови, Врсте добара, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис, евентуалне додатне услуге, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Јавни позив.

4)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у једном ревидираном поступку није обавестила подносиоца захтева за заштиту понуђача да исти допуни и уреди и закључила је уговор пре донетог решења Републичке комисије и по том основу је извршила расходе у износу од 3,68 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци није имала Захтев за заштиту права понуђача након извршене ревизије Уколико буде имала захтев за заштиту права понуђача, Општинска управа општине Владимирци ће поступити по одредбама чл.220.,221 и 227. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

5)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у два ревидирана поступка није одбила понуде добијене у поступку јавне набавке, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове и није било могуће понуду <u>упоредити са другим понудама.</u>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци, тачније комисија одређена за предметну набавку, детаљно прегледа понуде као и доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор. Све неприхватљиве понуде које буду поднесене у поступцима јавних набавки биће одбијене /у периоду после извештаја ревизије их није било/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

6)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирана поступка није преузела уговорена средства обезбеђења-менице за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року и није извршила примопредају изведених радова.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Владимирци је приликом закључења уговора јавне набавке Набавка цевастих пропуста бр.404-13/22-IV дана 22.02.2022. године, преузела финансијско обезбеђење одређено конкурсном документацијом и одредбама уговора предметне јавне набавке. У периоду након извршене ревизије није било примопредаје радова, тако да менице за отклањање грешака у гарантном року нису могле бити достављене тамо где је одређено уговором и

		конкурсном документацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор јавне набавкеНабавка цевастих пропуста бр.404-13/22-IV, закључен дана 22.02.2022 године, меница бр AD4456117 ,менично овлашћење од 22.02.2022. године,картон депонованих потписа и захтев за регистрацију менице.

7)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци није припремила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није одредила начин спровођења контрола и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор.
2.	Опис мере исправљања	Конкурсна документација јавне набавке крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год, припремљена је тако да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта као и критеријуми за избор понуђача не ограничавају конкуренцију и да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду. омогућена је примена жреба.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација јавне набавке крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год/ копија/ налази се на Порталу јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )

8)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци у девет ревидираних поступака није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на образовање комисије,потписивање изјаве о
----	--------------	---

		постојању сукоба интереса,објављивања јавног позива и пријема понуда
2.	Опис мере исправљања	У јавној набавци крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год Општинска управа општине Владимирци је образовала комисију у јавним набавкама, сви чланови комисије су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса. У јавном позиву исте набавке одређено је којим лицима је дозвољено да присуствују отварању понуда . Пријем понуда се врши путем Портала јавних набавки на основу чл.139. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-одлука о покретању поступка јавне набавке Крпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV од 25.01.2022.год. -изјава бр 404-9/22-IV о непостојању сукоба интереса за чланове комисије јавне набавкекрпљење ударних рупа бр 404-9/22-IV - јавни позив бр.2022/С Ф02-0001292 Одељак IV,IV.2.7, јавне набавке крпљење ударних рупа објављен 26.01.2022. год. -пријем понуда дана 11.02.2022 у 13:00 часова,јавне набавке крпљење ударних рупа путем портала копија/слика са Портала јавних набавки ( <a href="https://jnportal.ujn.gov.rs/">https://jnportal.ujn.gov.rs/</a> )

9)

1.	Неправилност	Општинска управа општине Владимирци је у 2019. и 2020. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 21 милион динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке,и ако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Од набавки код којих је уочена неправилност тренутно постоји важећи Уговор о превозу учника основних школа на територији општине Владимирци

		у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV од 08.09.2021 године. Јавне набавке лед светиљки, припреме локалних путева на територији општине Владимирци за зимско одржавање и услуге ангажовања механизације за радове на депонији нису у Плану јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину. Послови коју су предмет ових набавки у надлежности су Јавног комуналног предузећа „Извор“. Јавна набавка агрегата камена за одржавање путева је у току, поступак спроводи општинска управа Владимирци у складу са планом јавних набавки за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План Јавних набавки општинске управе Владимирци за 2022. годину Прву измену плана јавних набавки општинске управе општине Владимирци за 2022. годину Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Владимирци у школској 2021/2022 години, број 404-85/21-IV од 08.09.2021 године. Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке агрегата камена за одржавање путева, бр.404-6/22-IV, редни број набавке из плана јавних набавки 3.

10)

1.	Неправилност	Општина Владимирци је на дан 31. децембра 2020. године имала десет лица, запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа, изнад прописаног броја. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела)
2.	Опис мере исправљања	У Општинској управи општине Владимирци, смањен је број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и ангажованих за рад ван радног односа на 7 на дан слања одазивног извештаја, што је у складу са

		<p>чланом 27к став 6. Закона о буџетском систему (три лица су засновала радни однос на одређено време због повећаног обима посла, почев од 01.01. до 30.06.2022.године; четири лица су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, од тога три лица имају уговор о привременим и повременим пословима у трајању од 120 радних дана, почев од 01.01. до 27.06.2022.године, а једно лице је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима у периоду од 02.02. до 01.03.2022.године).</p> <p>Такође, уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање, ангажовано је шест лица на пословима озакоњења објеката по основу уговора о привременим и повременим пословима, почев од 01.01. до 30.04.2022.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Три решења о пријему у радни однос на одређено време због повећаног обима посла (решења број 112-1/22-IV, 112-2/2022-IV; 112-3/22-IV)</p> <p>Четири уговора о привременим и повременим пословима;(Уговори број 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV,112-25/22-IV)</p> <p>Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12261/2021-2 од 27.12.2021.године;</p> <p>Шест уговора о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије(Уговори број 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV,112-10/22-IV,112-11/22-IVи 112-12/22-IV)</p>

11)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 5,35 милиона динара па начин који није у складу са законским прописима и
----	--------------	--

		интерним актима. (Прилог 4 – Расходи за уговоре за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела);
2.	Опис мере исправљања	<p>До дана слања одазивног извештаја закључена су 4 уговора о привременим и повременим пословима, од тога 3 уговора о привременим и повременим пословима закључена су на период од 120 радних дана а један уговор о привременим и повременим пословима на период од месец дана. Шест уговора о привременим и повереним пословима уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање закључени су на период од 4 месеца. Општина Владимирци до дана слања одазивног извештаја није закључивала уговор о делу за послове из делатности послодавца. Локални акциони план запошљавања општине Владимирци усвојен је 2021. године за период 2021.-2023. година и истим нису планирана средства за меру стручног оспособљавања и усавршавања у периоду 2021.-2023. година. Одлуком о буџету општине Владимирци за 2022. годину нису предвиђена средства за ову намену. До дана слања одазивног извештаја није било ребаланса буџета општине Владимирци за 2022. годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Четири уговора о привременим и повременим пословима; Уговори број 112-4/22-IV, 112-5/22-IV, 112-6/22-IV, 112-25/22-IV)</p> <p>Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12261/2021-2 од 27.12.2021. године;</p> <p>Шест уговора о обављању привремених и повремених послова, уз сагласност Комисије. (Уговори број 112-7/22-IV, 112-8/22-IV, 112-9/22-IV, 112-10/22-IV, 112-11/22-IV и 112-12/22-IV)</p> <p>Локални акциони план запошљавања општине Владимирци за период 2021.-2023. година број 10-8/21-1 од 23.04.2021. године.</p>

		Одлуку о усвајању Локалног акционог плана запошљавања општине Владимирци за период 2021.-2023. година број 10-8/21-I од 23.04.2021 године. Извод из одлуке о буџету општине Владимирци Финансијски план за 2022 годину за Програм 3 Локални економски развој са образложењем.
--	--	---

12)

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава општине Владимирци у 2020. години извршили су расходе по основу уговора за рад ван радног односа у износу од најмање 956 хиљада динара на име накнада за рад члановима комисија и радних тела на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за планове усвојила је Пословник о раду. Решење о образовању Савета за здравље стављено је ван снаге. На наредној седници Скупштине општине тело ће бити формирано у складу са Статутом општине Владимирци, предлог Одлуке о образовању савета за здравље општине Владимирци упућен Скупштини на даље одлучивање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пословник о раду комисије за планове број 06-5/22-IV од 24.02.2022.године. Одлука о стављању ван снаге решења о образовању Савета за здравље, Предлог одлуке о образовању Савета за здравље, Закључак општинског Већа са образложењем (одлука број 02-4/22-Под 10.02.2022 године.),



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општинска управа општине Владимирци је у осам ревидираних поступака јавних набавки извршила измену уговора, у износу од 1,87 милиона динара без ПДВ-а, а да одлука о измени не садржи објективне разлоге за измену уговора	Општинска управа општине Владимирци ће по препоруци у одлуци и обавештењу о измени уговора описати околности због којих је измена била неопходна.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
2	Општинска управа општине Владимирци извршила је расходе и преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 2,87 милиона динара.	Општинска управа општине Владимирци ће извршавати расходе и преузимати обавезе до висине одобрених апропријација.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
3	Општинска управа општине Владимирци је у три ревидирана поступка јавних набавки извршила расходе без валидне рачуноводствене документације и није обезбедила поштовање одредби закључених уговора у делу који се односи на рок испоруке и уградње добара и вођење грађевинског дневника.	Општинска управа ће расходе по основу закључених уговора о јавним набавкама извршавати на основу валидне рачуноводствене документације уз поштовање одредби уговора.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022
4.	Општинска управа општине Владимирци у три ревидирања поступка јавних набавки није на законом прописан начин објавила одлуке које се односе на закључивање и измену уговора о	Општинска управа општине Владимирци ће одлуке о закљученим уговорима и обавештења о изменама уговора објављивати у складу са важећим законским прописима.	Начелник Општинске управе општине Владимирци	28.11.2022

	јавним набавкама.			
5.	Општина Владимирци није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није организовала рад Општинског првобранилаштва у складу са прописима; 2) није усвојила Стратегију управљања ризиком; 3) не спроводи контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и најмање једном годишње не врши анализу и ажурирање контролних активности; 4) рачуноводствене исправе нису састављене и потписане у складу са прописима; 5) није успостављена служба за буџетску инспекцију и 6) није успостављена интерна ревизија.	Општина Владимирци ће 1) организовати рад Општинског првобранилаштва у складу са прописима ;2) Усвојити стратегију управљања ризиком; 3) спровести контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности, 4) обезбедити да рачуноводствене исправе буду потписане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ; 5) успоставити службу за буџетску инспекцију 6) успоставити службу интерне ревизије.	Начелник Општинске управе општине Владимирци  Руководилац одељења за финансије, буџет, привреду и локално-економски развој  Шеф рачуноводства	28.11.2022

Докази о уклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

III

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ВЛАДИМИРЦИ

ГОРАН ЗАРИЋ  
  
 (Потпис)

